

《會計學》

試題評析

第一題：本題主要測驗股票投資(備供出售金融資產及透過損益按公允價值衡量之金融資產)之相關分錄，其中主要考點兩者之會計處理差異(如:交易成本及公允價值變動之認列等)，並特別注意備供出售金融資產於認列其他綜合損益時須作期末結帳分錄，以及重分類調整分錄。本題係屬基本概念題，如能注意細節，必能拿到分數。

第二題：本題主要考點係負債準備、或有負債及或有資產間認列之差異，並特別注意負債準備金額評估(如:最有可能結果、期望值及中位數等方式)之適用時點。本題係屬歷屆常見題型，雖有作小幅度變化，惟本題考點係屬課堂特別強調之內容，應能拿到大部分分數。

第三題：本題主要考點在於交易及其他事項所產生租稅後果之處理，應與企業對該交易及其他事項本身之會計處理相同，故企業併購所產生的租稅後果並非認列於損益，而係認列商譽或廉價購買利益。本題雖尚不常見於歷屆考題，但類似概念之題目近年來已多次出現，故若能瞭解前開概念，應可拿到分數。

第四題：本題主要考點在於生物資產採公允價值模式及成本模式之會計處理，並特別注意農產品之原始認列應以公允價值減出售成本衡量。本題亦屬基本概念題，若有作熟講義習題，應可拿到分數。

整體而言，本次考題著重於常見之重要概念且並無複雜之計算，爰難度係屬中偏易，若對會計有一定程度之熟悉，應可得到高分。

一、甲公司2X16年7月1日購買乙公司普通股股票500,000股，每股價格\$36，另支付手續費\$25,650。截至2X16年12月31日股票尚未出售，當時每一股的公允價值為\$42。甲公司於2X17年3月1日以每股\$40.80出售上述投資乙公司的股票300,000股，另支付手續費及交易稅共計\$50,490。

試作：請依下列假設為甲公司作2X16年7月1日購入股票、2X16年12月31日股票評價及2X17年3月1日出售股票之分錄。

(一)甲公司將上述投資分類為備供出售金融資產。(10分)

(二)甲公司將上述投資分類為透過損益按公允價值衡量之金融資產。(8分)

答：

(一)

2X16/7/1

備供出售金融資產—股票	18,025,650
現金	18,025,650

2X16/12/31

備供出售金融資產評價調整—股票	2,974,350 ¹
其他綜合損益—金融資產未實現損益	2,974,350

註1=\$42 x 500,000-18,025,650=\$2,974,350

其他綜合損益—金融資產未實現損益	2,974,350
其他權益—金融資產未實現損益	2,974,350

2X17/3/1

其他綜合損益—金融資產未實現損益	360,000
備供出售金融資產評價調整—股票	360,000 ²

註2=\$40.8 x 300,000- 42 x 300,000= \$(360,000)

現金	12,189,510
手續費	50,490
備供出售金融資產—股票	10,815,390 ³
備供出售金融資產評價調整—股票	1,424,610 ⁴

註3=\$18,025,650 x 60%=\$10,815,390
 註4=\$2,974,350 x 60% -360,000=\$1,424,610

其他綜合損益—金融資產未實現損益 1,424,610
 處分金融資產利益 1,424,610

(二)

2X16/7/1

透過損益按公允價值衡量之金融資產—股票 18,000,000
 手續費 25,650
 現金 18,025,650

2X16/12/31

透過損益按公允價值衡量之金融資產評價調整—股票 3,000,000¹
 金融資產評價利益 3,000,000
 註1=\$42 x 500,000-18,000,000=\$3,000,000

2X17/3/1

金融資產評價損失 360,000
 透過損益按公允價值衡量之金融資產評價調整—股票 360,000²
 註2=\$40.8 x 300,000- 42 x 300,000=\$(360,000)

現金 12,189,510
 手續費 50,490
 透過損益按公允價值衡量之金融資產—股票 10,800,000³
 透過損益按公允價值衡量之金融資產評價調整—股票 1,440,000⁴
 註3=\$18,000,000 x 60%=\$10,800,000
 註4=\$3,000,000 x 60% -360,000=\$1,440,000

二、下列為三個獨立情況：

1. 丙公司於2X16年8月有一名員工因為自己的疏失在工廠中發生意外而受傷，該名員工控告丙公司並求償\$400,000，丙公司的律師認為該控訴是合理的，但最終結果不確定，並評估賠償金額介於\$150,000到\$700,000之間。
2. 丁公司於2X16年10月被一名作者控告違反合約，要求賠償\$3,000,000，丁公司的法律顧問認為該結果很有可能對公司不利，評估賠償金額估計範圍為\$500,000至\$1,900,000之間，且該範圍內之每一點與其他各點之可能性相同。
3. 戊公司有一個懸而未決的訴訟案件，戊公司的律師認為戊公司將很有可能獲得\$3,000,000的賠償。

試作：說明上述每一情況應有的會計處理，若有必要並作相關的分錄。(12分)

答：

(一)此訴訟事件因敗訴很有可能發生且金額之評估係一區間，故應認列負債準備\$150,000(區間下限)，並附註揭露可能的或有負債\$550,000，分錄如下：

賠償損失 150,000
 賠償損失準備 150,000

(二)此訴訟事件因敗訴很有可能發生且金額之評估雖係一區間，惟該區間內發生機率皆相同，故應以中位數\$1,200,000認列負債準備，分錄如下：

賠償損失 1,200,000
 賠償損失準備 1,200,000

(三)此訴訟事件雖評估很有可能勝訴，惟並未判決確定，故不得認列資產。若本事件很有可能勝訴，得附註揭

露或有資產\$3,000,000。

三、庚公司於2X16年1月1日以成本\$2,400,000併購辛公司100%股權。依稅法之規定，併購的商譽在報稅時不能減除。庚、辛公司適用的所得稅率均為40%。庚公司所取得的辛公司可辨認資產及所承擔負債的公允價值及其課稅基礎如下：

	收購日認列金額	課稅基礎	暫時性差異
應收帳款	\$ 840,000	\$ 840,000	\$ 0
存 貨	696,000	496,000	200,000
不動產、廠房及設備	1,080,000	620,000	460,000
應付帳款	(480,000)	(480,000)	0
應計退休金負債	(120,000)	—	(120,000)
取得可辨認淨資產	<u>\$2,016,000</u>	<u>\$1,476,000</u>	<u>\$ 540,000</u>

試作：（每小題5分，共10分）

（一）庚公司在併購日的相關分錄。

（二）若庚公司以成本\$1,600,000併購辛公司100%股權，請作併購日相關分錄。

答：

（一）

2X16/1/1

應收帳款	840,000
存 貨	696,000
不動產、廠房及設備	1,080,000
商 譽	384,000 ¹
應付帳款	480,000
應計退休金負債	120,000
現 金	2,400,000

註1=\$2,400,000-2,016,000=\$384,000

商 譽 216,000²

遞延所得稅負債 216,000

註2

會計基礎\$2,016,000 課稅基礎\$1,476,000

應課稅暫時性差異=\$540,000

產生遞延所得稅負債=\$540,000 x 40%=\$216,000

（二）

2X16/1/1

應收帳款	840,000
存 貨	696,000
不動產、廠房及設備	1,080,000
應付帳款	480,000
應計退休金負債	120,000
現 金	1,600,000
廉價購買利益	416,000 ³

註3=\$1,600,000-2,016,000=\$416,000

廉價購買利益 216,000

遞延所得稅負債 216,000

四、戊己農產公司經營水稻栽植，2X15年度一期稻作於3月初播種，歷經插秧、施肥、除草、噴灑農藥、收割等階段，於2X15年6月一期稻穀入庫。全部生產成本計種子\$50,000，化學肥料\$20,000，農藥\$15,000，農具使用費（折舊）\$25,000，人員工資\$10,000，水電雜支\$2,000。收割稻穀50,000公斤，每公斤售價\$3，另需支付搬運至市場的運費\$2,000。

試作：按公允價值模式及成本模式，分別作戊己農產公司有關分錄。（10分）

答：

按公允價值模式：

農業生產成本	122,000	
原料存貨	50,000	
肥料存貨	20,000	
農藥存貨	15,000	
折舊費用	25,000	
薪資費用	10,000	
水電雜支	2,000	
農產品	148,000 ¹	
公允價值減出售成本之變動利益		148,000
註1=\$3 x 50,000-2,000=\$148,000		

現金	148,000	
農產品		148,000

按成本模式：

消耗性生物資產—水稻	122,000	
原料存貨	50,000	
肥料存貨	20,000	
農藥存貨	15,000	
折舊費用	25,000	
薪資費用	10,000	
水電雜支	2,000	
農產品	148,000	
消耗性生物資產—水稻	122,000	
公允價值減出售成本之變動利益		26,000

現金	148,000	
農產品		148,000

【版權所有，重製必究！】